



PERCORSI SPECIALISTICI – DIRETTA WEB

LA HOLDING E IL TRUST “CASSEFORTI DI FAMIGLIA”

Le valutazioni nella scelta del soggetto apicale,
le modalità di costituzione e la gestione fiscale

Coordinamento scientifico a cura di **Emanuele Lo Presti Ventura**

La nostra formazione comodamente sul tuo pc



ANNO FORMATIVO
2022



**4 DIRETTE WEB
DI 3 ORE**

COMODAMENTE SUL TUO PC ▶



Con la partecipazione di



ASSO HOLDING

DATE E ORARI DELLE DIRETTE

1^a Diretta – **11 febbraio 2022** (10:00-13:00)

2^a Diretta – **18 febbraio 2022** (10:00-13:00)

3^a Diretta – **25 febbraio 2022** (10:00-13:00)

4^a Diretta – **4 marzo 2022** (10:00-13:00)

PRESENTAZIONE

Il processo di verticalizzazione delle strutture societarie si è consolidato nel tempo, in ragione dei molti vantaggi offerti dalla presenza di una holding: fattori di natura aziendale, come l'adozione di sistemi di tesoreria unica o l'accentramento di funzioni, si accompagnano alla capacità delle configurazioni "piramidali" di soccorrere il passaggio del testimone nelle realtà a base familiare, per il tramite dell'adozione al solo livello apicale di specifiche scelte proprietarie e di "governance".

In questo scenario la nuova iniziativa formativa di Eutekne intende ripercorrere il variegato **quadro fiscale** entro il quale operano le holding, partendo proprio da una loro definizione e dalle implicazioni delle diverse configurazioni prospettabili; non meno importanza sarà data, a seguire, al quadro dei **relativi adempimenti**, avvalendosi al riguardo della competenza ed esperienza di Assoholding, alle modalità per una loro costituzione, alle peculiari norme che ne sovrintendono l'operatività in **ambito IVA** e, infine, alle ulteriori variabili, tributarie e non, da considerare nella **scelta della forma giuridica** della società capogruppo. Le considerazioni sull'ultimo punto consentiranno, in occasione della terza diretta, di allargare la prospettiva, interrogandosi, casistica alla mano, sul ruolo, quale "cassaforte di famiglia", in concorrenza o in aggiunta ad una holding, del **TRUST**: quasi naturale sarà, a questo punto, in occasione del quarto ed ultimo appuntamento del Percorso, tratteggiarne lo scenario fiscale, soffermandosi in modo particolare sulle conclusioni della circolare, ancora oggi in bozza, diffusa la scorsa estate dall'Agenzia delle Entrate, circa le tante novità normative e giurisprudenziali degli ultimi anni.

PROGRAMMA

1^a DIRETTA – 11 febbraio 2022 (10:00-13:00)

LA DEFINIZIONE DI "HOLDING" AI FINI DELLE IMPOSTE DIRETTE E I SUOI ADEMPIMENTI

CNDCEC: 3 CFP (D.7.2)

- Le diverse declinazioni di "holding" industriale nella prassi e nella normativa: dalla "statica" a quella "dinamica" od ancora a quella "mista"
- L'art. 162-bis del TUIR e la nozione di "società di partecipazione non finanziaria e assimilati". I calcoli di prevalenza alla luce delle risposte interpello 2020 e 2021. Le conseguenze
- La qualifica di "società la cui attività consiste in via esclusiva o prevalente nell'assunzione di partecipazioni" ai fini PEX ed ai fini dell'art. 177 co- 2-bis del TUIR. I risvolti pratici ai fini delle due normative
- Le comunicazioni delle "holding" secondo la normativa italiana: i soggetti obbligati; l'archivio dei rapporti finanziari; la prassi dell'A.F.
- Modalità e termini di comunicazione: le prossime novità secondo il Provvedimento ancora inedito dell'Agenzia delle Entrate
- Le comunicazioni al registro dei titolari effettivi: lo stato dell'arte
- Gli scambi di informazioni delle holding nel contesto internazionale, tra CRS, FATCA e DAC6

RISPOSTE AI QUESITI

DOCENTI

EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista, Revisore Legale

BARBARA CORTESE

Avvocato, Segretario Generale
Assoholding

GIANLUCA ODETTO

Dottore Commercialista,
Gruppo di studio Eutekne

PROGRAMMA

2ª DIRETTA – 18 febbraio 2022 (10:00-13:00)

LE MODALITÀ DI COSTITUZIONE DI UNA CAPOGRUPPO. LE REGOLE E GLI ADEMPIMENTI IVA DELLE HOLDING

CNDCEC: 3 CFP (D.7.2)

- La disciplina dei conferimenti di partecipazioni di controllo e collegamento ai sensi dell'art. 175 del TUIR
- L'acquisto o l'incremento del "controllo di diritto" della società target da parte della conferitaria, alla luce della prassi degli Uffici
- Il conferimento di partecipazioni "qualificate": l'art. 177 co. 2-bis del TUIR dopo gli interpelli dell'Agenzia delle Entrate 2020 e 2021
- La qualificazione IVA delle holding e gli effetti sulla detrazione d'imposta
- La dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti
- Il trasferimento delle partecipazioni: regime e adempimenti IVA
- Holding miste e separazione dell'attività
- La liquidazione controllanti e controllate ed il gruppo IVA: condizioni e benefici

[RISPOSTE AI QUESITI](#)

DOCENTI

EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista,
Revisore Legale

NORBERTO VILLA

Pubblicista,
Consulente d'azienda

3ª DIRETTA – 25 febbraio 2022 (10:00-13:00)

LA CASSAFORTE DI FAMIGLIA: IL PROCESSO DI SCELTA DEL SOGGETTO APICALE

CNDCEC: 3 CFP (D.7.2)

- Le società di persone e di capitali con funzione di "holding" e di immobiliare: le valutazioni di natura civilistica e fiscale per l'individuazione della forma societaria
- La s.s. di "mero godimento": il loro riconoscimento e la relativa operatività
- I redditi della s.s. "cassaforte di famiglia": dai dividendi, italiani ed esteri, alle plusvalenze, finanziarie ed immobiliari
- Gli aspetti fiscali a rischio della s.s. familiari: i conferimenti di partecipazioni; il trasferimento gratuito delle relative quote; le operazioni straordinarie
- L'impiego del trust al vertice del patrimonio: analisi della casistica

[RISPOSTE AI QUESITI](#)

DOCENTI

EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista,
Revisore Legale

PAOLO GIOVANNINI

Dottore Commercialista,
Revisore Legale

PROGRAMMA

4^a DIRETTA – 4 marzo 2022 (10:00-13:00)

LA DISCIPLINA FISCALE DEL TRUST DOPO LA CIRCOLARE 2022

CNDCEC: 3 CFP (D.7.2)

- Il TRUST ai fini delle imposte sui redditi: dal suo effettivo riconoscimento al Modello Redditi del TRUST “opaco” o “trasparente”
- La tassazione dei redditi dei beni vincolati nella bozza di circolare 2021: il disconoscimento di una autonoma soggettività ai trust “trasparenti”; la tassazione dei redditi dei TRUST “opachi”, residenti e non
- La figura del “titolare effettivo” ai fini della disciplina sul monitoraggio fiscale (quadro RW): la posizione dei beneficiari e quella di disponente, TRUSTEE e guardiano nelle ultime indicazioni dell’Agenzia
- Il trust quale soggetto IVIE ed IVAFE: le istruzioni ad hoc
- L’atteso “revirement” dell’Agenzia delle Entrate: l’effettivo trasferimento del patrimonio vincolato in trust ai beneficiari quale presupposto dell’imposta sulle successioni e donazioni
- I TRUST cd. “di ritorno” e la retrocessione dei beni al disponente: le conseguenze ai fini del prelievo successorio

RISPOSTE AI QUESITI

DOCENTI

EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista,
Revisore Legale

DARIO AUGELLO

Avvocato tributarista

INFORMAZIONI GENERALI

CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC.

La frequentazione al percorso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **12 CFP**.

CNDCEC: 12 CFP

Per il riconoscimento dei crediti è indispensabile che la fruizione dell’incontro avvenga in diretta; non sono pertanto riconosciuti crediti formativi in caso di visione in differita (registrazione).

I CFP sono commisurati al tempo di connessione alla diretta web e al superamento del **test finale** (disponibile per 24 ore sul sito web formazione.eutekne.it).

L’attestato sarà scaricabile **dopo 24 ore dal completamento del questionario**, nell’area “Crediti Formativi” alla pagina:

formazione.eutekne.it/gestioneutente/crediti.aspx, previa autenticazione.

MATERIALE DIDATTICO



Slide, in **formato elettronico**, per singola diretta web appositamente redatte dai docenti del percorso.

Il materiale sarà inoltre scaricabile dal sito web formazione.eutekne.it, sezione MIEI CORSI – MATERIALE DIDATTICO

COME PARTECIPARE

Una volta effettuata l’iscrizione, prima di ogni diretta web, il partecipante riceverà una e-mail dalla segreteria organizzativa (formazione@eutekne.it) con:

- agenda dell’incontro
- materiale didattico
- credenziali personali e link per accedere all’incontro

Sono previsti tre invii e-mail di promemoria, dai 3 giorni antecedenti ad un’ora prima della data programmata per la diretta web.

Durante la diretta web il partecipante potrà interagire con i docenti sottoponendo i propri quesiti che troveranno risposta in diretta o successivamente.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

PERCORSO INTERO (4 DIRETTE WEB)

QUOTA ORDINARIA	€ 440,00 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	€ 360,00 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ASSOCIATI ASSO HOLDING	€ 360,00 + IVA

Sconto di € 20 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

NOTE ORGANIZZATIVE

È possibile visionare, nell'**area riservata** del sito web, la **differita completa dell'incontro**. La sola visione della differita non permette di maturare crediti formativi.

REQUISITI DI SISTEMA

I requisiti di sistema per poter partecipare alla diretta web sono:

- una connessione internet stabile
- un PC (laptop/desktop) con audio attivo
- avere installato il programma **Adobe Connect**

A conclusione della diretta web e al superamento del test finale sarà possibile scaricare il relativo attestato di partecipazione.

1 DIRETTA WEB (A SCELTA)

QUOTA ORDINARIA	€ 120,00 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	€ 100,00 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ASSOCIATI ASSO HOLDING	€ 100,00 + IVA

Sconto di € 10 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

MODALITÀ D'ISCRIZIONE

Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito web **formazione.eutekne.it**, area Percorsi specialistici. Al fine di consentire una corretta attivazione, **dalle 24 ore antecedenti l'inizio del corso**, sarà possibile effettuare la prenotazione e il **pagamento solo tramite carta di credito**.

DISDETTE

Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 2 giorni lavorativi antecedenti** la diretta web, tramite e-mail all'indirizzo iscrizioni@eutekne.it oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.

CONDIZIONI

L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare la diretta web qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.